

get på 25 mio. kr. er der derfor alene inkluderet en gennemsnitlig belastning af raffinaderierne set over nogle år som følge af 10 pct.-reglen.

Denne gennemsnitlige belastning indgår bl.a. i de 5 mio. kr. af de 25 mio. kr., der vedrører residualafgiftstilskuddet under Energiministeriet.

Med hensyn til fordelingen af de 25 mio. kr. på store og små virksomheder kan de ca. 10 mill. kr. henregnes til virksomheder med en CO<sub>2</sub>-afgiftsbelastning, der overstiger 10.000 kr., og som potentielt i et givet år ville kunne få residualafgiftstilskud, mens de 15 mio. kr. kan henregnes til virksomhed med under og i langt de fleste tilfælde en del under 10.000 kr. i CO<sub>2</sub>-afgiftsbelastning.

De 25 mio. kr. vil ud fra budgetteringsmetoden kunne henregnes med 5-10 mio. kr. for landbrug, henved 10 mio. kr. for fremstillings- erhverv og ca. 10 mio. kr. vedrørende de erhverv, der fremstiller tjenesteydelser.

### Spørgsmål 2:

Hvad er provenuvirkningen af, at eksportrestitutioner og produktionstilskud i modsætning til i dag skal medregnes til salgsværdien, når promsgrundlaget gøres op (§ 9, stk. 5), og hvordan fordeler provenuet sig på virksomhedstyper og brancher? Er det ikke i strid med principperne i momsloven?

### Svar:

Efter momsreglerne skal der normalt beregnes moms af hele salgsværdien inkl. eventuelle punktafgifter og tilsvarende inkl. varetilknyttede subsidier.

Af en vare, der sælges til 100 kr. uden afgift, og som er pålagt en punktafgift på 60 kr., skal der beregnes moms af i alt 160 kr.

Af en vare, der sælges for 70 kr., men hvor sælgeren får et udbytte på 100 kr. inkl. et varetilknyttet subsidium på 30 kr., skal der beregnes moms af de 70 kr.

Promsgrundlaget anvendes i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven som et summarisk udtryk for virksomhedens størrelse. Uden korrektioner ville punktafgiftsbetalende virksomheder med forholdsvis få ansatte og lidt kapital få et uforholdsmæssigt stort promsgrundlag, hvis man ikke udelukkede punktafgifter fra salget. Der er derfor i den oprindelige CO<sub>2</sub>-afgiftslov en be-

stemmelse om, at salget skal renses for punktafgifter.

Det foreslås nu symmetrisk hermed, at salget også skal renses for visse varetilknyttede subsidier.

Forslaget kunne have større virkninger for visse forædlingsvirksomheder inden for landbruget, men under de nuværende regler om virksomhedsenheden i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven har reglen dog kun meget begrænset virkning.

De fleste større eksportvirksomheder, herunder virksomheder, der forædler landbrugsvarer, er momsmæssigt delt op i en eksportdivision og en modervirksomhed. Varer, der skal eksporteres, sælges fra modervirksomheden til eksportdivisionen med 25 pct. moms. Modervirksomheden skal indbetale momsen med i gennemsnit 85 dages forsinkelse.

Eksportdivisionen får afløftning af indkøbsmomsen som alle andre virksomheder, men betaler ikke moms af eksporten. Eksportdivisionen skal altså have moms tilbage fra staten. I dette tilfælde kan virksomheden komme på fremskyndet tilbagebetaling, der i praksis betyder, at virksomheden får refunderet købsmomsen uden forsinkelse. Gennem eksportmomsopdelingen af virksomheden opnår virksomheden ved en rente på 7 pct. en rentefordel på godt 4.000 kr. for hver million kr. i eksport.

Eksportrestitutioner udbetales til den, der står for eksporten, altså eksportdivisionen. Eksportdivisionen køber således til 100 kr. og sælger til 70 kr. og får desuden udbetalt eksportrestitutionen på 30 kr. Eksportdivisionen får altså efter de nuværende regler et negativt promsgrundlag, men det kan den ikke bruge til noget, da energiforbruget er i den modsatte retning modervirksomhed.

Hvis virksomheden efter de nuværende regler skal udnytte det negative promsgrundlag fra eksportrestitutionerne, må den altså slå moder- og eksportdivisionen sammen, men hermed mister den jo en stor del af eksportmomsfordelen.

I de fleste praktiske tilfælde er tabet af eksportfordelen væsentlig større end den mulige fordel ved at opnå mindre CO<sub>2</sub>-afgift.

Der er dog enkelte virksomheder, hvor besparelsen i CO<sub>2</sub>-afgift er større end eksportmomsfordelen, men beløbsmæssigt er der neto tale om forholdsvis begrænsede beløb.